

2010年内审师辅导遵守国际内部审计师协会的属性标准内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642063.htm（15%~25%）（要求熟练掌握）

内部审计是一种独立、客观的确认与咨询活动，旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、规范的方法，评价并改善风险管理、治理及治理过程的效果，帮助组织实现其目标。内部审计实务框架包括三类指南。1.职业道德规范和内部审计专业实务标准。2.实务公告3.对内部审计专业实务技术方面的专家意见

标准：属性标准（1000）工作标准（2000）

属性标准：1000宗旨、权力和职责；1100独立性与客观性；1200熟练性与应有的职业审慎；1300质量保证和改进程序

1.明确内部审计的宗旨、权力和职责。a.确定内部审计的宗旨、权力和职责是否清楚地以书面形式记录并获得批准。b.确定内部审计的宗旨、权力和职责是否通报审计业务客户。c.阐明内部审计的宗旨、权力和职责。

解释：明确内部审计的宗旨、权力和职责是内部审计工作最重要的问题之一，也是国际内部审计师协会首先解决的一个问题。协会在1947年首先发布了《内部审计工作职责说明》，以简要的方式说明内部审计的目的、职责、权限、工作范围和工作条件 - - - 独立性。在1993年修订的《内部审计实务标准》中，以“510宗旨、权力和职责”列示，位置靠后。在2001年修订本中将“宗旨、权力和职责”列为准则的第一条，从而恢复了它的原貌。可以说是对其重要性和在准则内部结构中的地位的认识。因为整本“红皮书”都是围绕内部审计的宗旨、权力和职责展开的；或者说，《标准》就是用来说明内

部审计的宗旨、权力和职责及其实现的。宗旨：内部审计活动要达到的目标，一般是对风险管理、控制和治理过程进行评价，提高组织效率，帮助实现组织目标。权力：实现内部审计目标的保证；职责：内部审计人员和部门需要履行的责任。内部审计机构的章程是确定内部审计机构的宗旨、权力和职责的书面文件。章程的批准：董事会批准。章程一般由内部审计机构起草，起草的章程要与组织目标和《标准》一致，然后报给高级管理层、董事会、审计委员会或其它治理机构批准或通过。章程一经批准便形成管理当局与内部审计机构双方的协议。内部审计机构可以根据章程的授权不受限制地开展工作。章程同时也是内部审计机构和管理当局评价内部审计工作质量的依据。内部审计执行主管必须定期评价章程规定的宗旨、权力和职责是否继续适用和有助于内部审计机构完成其任务。评价的结果要报告给原审批机构。其他基本文件：内部审计章程，职能与责任说明书，政策，审计手册，岗位职责描述 审计业务客户是审计监督和服务的对象，通保给业务客户的目的是为了有利于实现审计目标。每个成员都要了解内部审计的宗旨权力和责任，以便加强对内部审计工作的理解。职责是“独立评价”。一方面评价控制系统适当性，另一方面评价控制系统的效率和效果。由首席审计执行官定期评价内部审计章程中规定的宗旨、权力和职责，结果通报董事会 2.保持独立性和客观性。 a.加强独立性。（机构） 1）理解机构的独立性。 2）认识机构独立性的重要性。保证客观。 3）确定内部审计机构是否正确设置以获得其独立性。向谁负责，任免。 解释： 1.独立性：是内部审计活动的必要条件。内部审计活动只有具备应有的独立性，才能

作出公正的、不偏不倚的鉴定和评价。 2.独立性的定义。独立性对于内部审计来说，是指内部审计活动独立于他们所审查的活动之外。这一点是与外部审计不相同的。 3.独立性的标准。如果内部审计活动在确定审计范围，实施审计计划、及报告审计结果时不受干扰，那么他是独立的。 4.独立性的条件。内部审计的独立性取决于客观和主观两个条件。在客观上，内部审计部门要有一个良好的工作环境。在主观上，内部审计师应当保持独立的精神状态。因此，《标准》在下文分别用1110机构独立性和1120个人的客观性两条来分别加以说明。 独立性是内部审计活动独立于他们所审查的活动之外。衡量是否独立的标准是内部审计活动的开展是否受到干扰。独立性包括部门的独立性和个人的独立性。个人独立指审计师开展工作不受干扰，独立自主，组织独立性指审计部门不受管理层和其他方面干扰，独立开展活动。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com